NEDERLANDSE ASSOCIATIE VOOR PRACTYKEXAMENS

Dinsdag, 16 Juni, namiddag.

Journaalposten

Beschikbare tijd 1½ uur.

I.

De heer Pieterse verkeert in betalingsmoeilijkheden. Een deel van zijn handelsschulden is tot een bedrag van ƒ 35.000,— direct opeisbaar. De Zuider Hypotheekbank, die hypothecair verband heeft op het woonhuis van den heer Pieterse, is tot verlenging van de hypotheek slechts bereid, indien ƒ 5.000,— direct wordt afgelost, terwijl een familielid, Jan Jacobs, van wien hij ƒ 10.000,— leende voor de tijd van een jaar, op aflossing aandringt.

Om de toestand het hoofd te bieden, neemt Pieterse de volgende maatregelen:

1e. Hij neemt van zijn zwager A. Jansen ƒ 20.000,— 3½ % Nederland over voor ƒ 20.000,— tegen afgifte van een schuldbekentenis, in te lossen na één jaar.

2e. Deze effecten deponeert hij bij de Amsterdamsche Bank N.V. als onderpand voor een crediet in rekening-courant.

3e. Hij verkoopt een perceel bouwgrond groot 3 ha, waarover hij van notaris Dekker te Noordhuyssen de volgende nota ontvangt:

koopsom perceel bouwgrond		ƒ 33.000,—
betaalde grondlasten	ƒ 97,—	
betaalde polderlasten	„ 15,—	
		„ 112,—
		ƒ 33.112,—
aflossing hypotheek	ƒ 10.000,—	
vergoeding voor vervroegde aflossing	„ 100,—	
hypotheekrente	„ 125,—	
royementskosten	„ 15,—	
overdrachtskosten	„ 1.155,—	
		„ 11.395,—
		ƒ 21.717,—

Dit bedrag in contanten ontvangen.

4e. Hij sluit tegen een lagere rente een nieuwe hypotheek op onderpand van zijn woonhuis tot een bedrag van *f* 20.000,— en lost de oude hypotheek ad *f* 18.000,— af.

Nog te betalen rente oude hypotheek	*f*	405,—
Royementskosten oude hypotheek	,,	15,—
Provisie nieuwe hypotheek	,,	125,—
Kosten hypotheek-akte	,,	215,—

Alle bovenstaande bedragen worden per kas verrekend.

5e. De geldlening Jacobs lost hij per kas af met bijbetaling van *f* 500,— rente.

6e. Met twee zijner handelscrediteuren komt hij overeen, dat zij ieder voor 1/3 zullen participeren in een stuk bouwgrond, eigendom van Pieterse, ter waarde van *f* 24.000,—.

Gevraagd wordt bovenvermelde mutaties voor den heer Pieterse te journaliseren.

II.

Door den werkgever moeten van het uit te betalen salaris worden ingehouden:

a. loonbelasting; de loonbelasting moet aan den Ontvanger der Directe Belastingen worden afgedragen, tegelijkertijd met 4½ % vereveningsheffing, een sociale last, door den werkgever te betalen;

b. ziekenfondspremie, indien het vaste jaarsalaris *f* 3.000,— of minder bedraagt; de werkgever moet eenzelfde bedrag bijdragen als de werknemer.

De betaling van de van de werknemers ingehouden ziekenfondspremie en van de door den werkgever verschuldigde bijdrage aan de Raad van Arbeid geschiedt als volgt.

De werkgever moet bij betaling van de maandsalarissen aan iederen verzekeringsplichtigen werknemer een zegel groot *f* 2,50 afgeven; deze zegels zijn verkrijgbaar in boekjes van 10 stuks. Aan het einde van ieder half jaar moet volledig met de Raad van Arbeid worden afgerekend. In mindering van de af te rekenen premie kunnen niet alle aan de werknemers afgegeven zegels worden gebracht, doch uitsluitend het bedrag van de boekjes, welke geheel verbruikt zijn.

In de boekhouding van een onderneming komen o.m. de volgende rekeningen voor:

Salarissen.

Loonbelasting.

Het saldo van deze rekening geeft de van het personeel ingehouden loonbelasting aan, welke nog niet met den Ontvanger der directe belastingen is afgerekend.

Sociale lasten.

Op deze rekening worden alle sociale lasten geboekt, zodra zij zijn betaald, of zodra zegels zijn afgegeven of geplakt.

Rentezegels.

Het saldo van deze rekening moet te allen tijde het bedrag van de aanwezige zegels aangeven.

Ziekenfondszegels.

Als rentezegels.

Ziekenfondspremie personeel.

Deze rekening geeft de van het personeel ingehouden ziekenfondspremie aan, welke nog niet met de Raad van Arbeid is afgerekend.

Nog te verrekenen ziekenfondszegels.

Op deze rekening moet tot uitdrukking komen het bedrag aan afgegeven zegels, hetwelk met de Raad van Arbeid niet kan worden afgerekend, omdat uitsluitend het bedrag van de geheel verbruikte boekjes in mindering van het verschuldigde bedrag kan worden gebracht.

Journaliseer voor deze onderneming de volgende posten:

20 November 1941.

Gekocht: 4 boekjes van 10 ziekenfondszegels à *f* 2,50			*f* 100,—
rentezegels			„ 75,—
			f 175,—

30 November 1941.

Betaald: Salarissen			*f* 4.550,—
af: loonbelasting	*f*	404,12	
ziekenfondspremie . . .	„	38,02	
			„ 442,14
			f 4.107,86

Afgegeven 18 ziekenfondszegels à *f* 2,50.

Op rentekaarten voor *f* 40,— rentezegels geplakt.

1 December 1941.

Betaald aan den Ontvanger der Directe Belastingen:

loonbelasting	f	404,12
vereveningsheffing	„	204,75
	f	608,87

31 December 1941.

Betaald: Salarissen			f	4.650,—
af: loonbelasting	f	406,21		
ziekenfondspremie	„	40,02		
			„	446,23
			f	4.203,77

Afgegeven 19 ziekenfondszegels à f 2,50.
Op rentekaarten voor f 42,— rentezegels geplakt.

10 April 1942.

Afrekening met de Raad van Arbeid:

ziekenfondspremie November	f	38,02
„ December	„	40,02
	f	78,04
bijdrage werkgever	„	78,04
totaal verschuldigd	f	156,08
af: 3 boekjes à f 25,—	„	75,—
per kas betaald	f	81,08

Afgegeven zegels: in November	18	stuks
in December	19	„
	37	stuks
Afgerekend 3 boekjes à 10 stuks	30	„
Nog te verrekenen	7	stuks

K 1382